

规范高校内部审计工作促进廉洁建设的系统性思考

付诗梦

辽宁科技大学 辽宁 鞍山 114051

摘要：高校内部审计通过财务监督、资产管理、风险防控等多维度工作，构建覆盖经济活动的全链条监督体系，其核心目标是保障资源安全、提升治理效能并服务廉洁建设。高校内部审计是集权力监督、风险防控、资源保障、廉洁建设于一体的综合性治理工具，其核心价值在于通过制度约束、技术赋能与文化浸润，构建教育领域“不敢腐、不能腐、不想腐”的治理生态。

关键词：规范；高校内部审计；促进；廉洁建设

高校内部控制审计通过制度审查、风险预警与整改联动，构建“防风险、促合规、优治理”的综合监督体系，其核心价值在于将廉洁要求嵌入管理全流程，为高等教育高质量发展提供制度保障。

1 高校内部审计的重要性

1.1 强化权力监督与制约。规范权力运行。内部审计通过监督经济活动、核查财务收支，有效约束领导干部经济决策权，防范权力滥用和寻租行为，形成“用权必受监督”的制度屏障^[1]。落实经济责任。经济责任审计覆盖中层领导干部履职全过程，通过审查经费审批、项目管理等环节，确保责任履行与廉洁要求一致，为干部考核提供客观依据。

1.2 提升风险防控能力。识别系统性风险。审计部门运用大数据技术分析资金流动、采购招标等数据，精准识别围标串标、经费挪用等风险，实现主动预警和动态防控。优化内控机制。针对“学院实体化”改革中自主权下放的风险，审计推动完善分权制衡、合同管理等内控制度，降低权力分散引发的廉洁隐患。

1.3 保障资源绩效与合规性。提高资金使用效益。审计聚焦财政经费专款专用、科研项目合规使用等领域，通过绩效评价和问题整改，促进资源优化配置与效益最大化。维护财务安全。审计揭示虚列支出、账实不符等问题，推动财务管理制度完善，避免国有资产流失。

1.4 支撑治理体系现代化。完善监督协同网络。审计与纪检监察、二级学院治理联动，将审计结果纳入干部考核，形成“监督—整改—问责”闭环，提升治理效能。推动合规文化建设。通过典型案例警示、廉洁承诺书签订等机制，强化全员廉洁意识，培育“依法审计、合规管理”的组织文化。

1.5 服务廉洁建设长效机制。筑牢反腐制度防线。审计揭示管理漏洞并提出整改建议，推动建章立制，从

源头减少腐败滋生空间。赋能干部队伍建设。通过经济责任审计倒逼领导干部提升履职能力，促进形成清正廉洁、担当作为的管理队伍。

2 高校内部审计的主要内容

2.1 财务收支审计。重点核查高校预算编制、执行及财务收支的真实性、合规性，包括：预算管理：监督预算编制程序、执行控制及调整机制是否符合规范，确保收入与支出全部纳入预算管理体系；收支合规性：检查学费、科研经费等收入是否依法收取并规范核算，支出是否真实合法，杜绝“账外账”“小金库”等违规行为。

2.2 资产管理审计。聚焦资产全生命周期管理，包括：固定资产管理：审查教学楼、设备等资产的购置、使用及处置流程，确保账实相符并提高使用效率；流动资产审计：核查货币资金、存货等管理制度的有效性，防范挪用或流失风险。

2.3 建设工程审计。针对基建与修缮项目开展全流程监督：工程合规性：审计招标程序、合同履行及施工质量，识别围标串标、材料虚报等问题；成本控制：验证工程造价合理性，避免资金浪费或虚增成本。

2.4 内部控制审计。评估内控制度设计与运行的健全性、有效性：制度健全性：检查财务审批、采购管理、合同签订等关键流程的制度规范；风险防控：识别分权制衡不足、流程漏洞等风险点，推动内控机制优化。

2.5 经济责任审计。对领导干部履职期间的经济责任进行审查：决策合规性：评估重大经济决策的程序合法性及效益性，如科研项目立项、资产处置等；廉洁责任：核查经费审批、资源分配等环节是否存在权力滥用或利益输送行为。

2.6 资金绩效审计。关注资金使用的经济性、效率性和效果性：绩效评价：分析财政拨款、科研经费等资金的使用效益，推动资源优化配置；目标达成度：验证资

金投入是否实现预期目标,如学科建设、设备采购等。

2.7 政策落实审计。确保国家政策与学校战略的有效执行:政策合规性:监督重大教育政策(如“双一流”建设)的落地情况,检查配套措施与资金保障;战略执行:评估学校发展规划、改革举措的实施进度与效果。

3 高校内部审计中的内部控制审计

3.1 定义与目标。定义。内部控制审计指对学校为实现办学目标而建立的制度、措施及执行程序进行审查,重点评估其防范经济风险、保障资产安全、提升管理效率的能力。目标。揭示内部控制缺陷与风险隐患,提出改进建议;促进资源合规使用与权力规范运行,服务廉洁建设;推动学校治理体系现代化与内控机制长效化。

3.2 审计内容。基于内部控制五要素(控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督)展开:控制环境审计检查治理结构、权责分配、廉洁责任落实等制度设计的合理性;评估二级单位(如学院、科研团队)内控职责划分与岗位胜任能力。风险评估审计。识别资金密集领域(如科研经费、基建项目)的潜在风险;验证风险管理目标设定与应对策略的科学性。控制活动审计。关键业务审查:招标采购合规性、合同履行规范性、科研经费全流程管控等;重点领域监督:预算执行、资产处置、收入分配等高风险环节。信息与沟通审计。评价财务数据、业务信息的收集与传递效率;检查信息化平台(如智能审计系统)在风险预警中的作用。内部监督审计。分析审计与纪检监察的协同机制有效性;检查内控缺陷整改落实情况及问责机制执行力度。

3.3 审计原则。全面性与重点性结合。覆盖所有经济业务,但聚焦权力集中、资源富集领域(如基建招标、科研经费管理)。独立性与客观性。审计部门不得参与内部控制建设,确保评价独立性;审计结论需基于真实数据与客观证据。动态适应性。当政策调整(如“放管服”改革)或业务环境变化时,需及时更新审计重点与方法。

4 高校内部审计促进廉洁建设的实现路径

4.1 强化权力监督与约束。聚焦经济责任审计。对领导干部经济决策权、资金使用权等关键环节进行监督,审查科研经费审批、基建项目招投标等高风险领域,防范权力寻租和利益输送行为。规范重大决策流程。通过审计核查“三重一大”决策制度的执行情况,确保重大经济决策民主化、透明化,杜绝“一言堂”式权力滥用。

4.2 精准识别与防控廉洁风险。动态风险评估。结合内部控制审计,识别预算执行、资产处置等领域的制度漏洞,例如通过大数据分析发现科研经费异常支出、合

同履行偏差等风险点。关键岗位轮岗监督。推动高风险岗位(如采购、财务)定期轮换制度,配合审计结果建立廉洁档案,降低长期任职引发的腐败隐患。

4.3 推动制度完善与执行优化。闭环整改机制。针对审计发现的“账外账”“虚列支出”等问题,建立整改台账并联合纪检监察部门跟踪问责,确保问题整改与制度优化同步推进。分权制衡设计。在招标采购、合同签订等环节引入多部门联合审批机制,通过审计建议优化内控流程,形成相互制约的权力运行框架。

4.4 深化廉洁教育与文化浸润。典型案例警示。将审计发现的违规案例转化为廉洁教育素材,通过专题培训、案例分析会等形式强化全员廉洁意识。廉洁文化融合。推动廉洁教育融入学科教学(如红色金融史课程)及校园文化建设,培育“崇廉尚洁”的校园生态。

4.5 构建协同监督网络。联动监督体系。整合审计、纪检监察、组织人事等部门资源,将审计结果纳入干部考核与任用参考,形成监督合力。信息化赋能监督。开发智能审计平台,实现财务数据、采购流程的实时监控与风险预警,提升廉洁风险防控的主动性与精准性。

5 高校内部审计构建“三维体系”促进廉洁建设的实践路径

5.1 教育铸魂:强化廉洁文化浸润。沉浸式廉洁教育。组织审计人员赴廉洁教育基地(如御史文化馆、红色革命旧址)开展主题党日活动,通过历史文物、数字影像等载体追溯清廉文化基因,增强“为国而审、为民而计”的使命担当。典型案例警示。将审计发现的违规案例转化为廉洁教育素材,通过专题培训、案例分析会等形式强化全员廉洁意识,推动“以案促改、以案促治”。红色基因融入。整合校史中的廉洁元素,开设红色审计课程或廉洁文化选修课,将廉洁教育融入学科教学与校园文化建设。

5.2 制度固本:健全廉洁约束机制。责任清单化管理。制定《审计组廉洁责任清单》,明确审计组长、主审及成员的廉洁职责,将廉洁要求嵌入审计方案制定、现场实施等关键环节。流程规范化设计。针对高风险领域(如科研经费审计、基建项目审计)建立标准化操作流程,细化审计程序、取证规则及廉洁风险防控措施。承诺与问责并重。审计项目启动前签订《廉洁审计承诺书》,明确“四严禁”“八不准”纪律要求;审计结束后联合纪检监察部门开展廉洁回访,对违反廉洁纪律的行为严肃问责。

5.3 监督塑形:构建全链条防控体系。嵌入式监督。在审计组内设置廉洁监督员,全程跟踪审计现场纪律执

行情况,重点关注与被审计单位的交往规范、利益冲突规避等环节。协同监督网络。整合审计、纪检监察、组织人事等部门资源,将审计结果纳入干部考核与任用参考,形成“发现问题—移交线索—联合查处”的监督合力。智能监督赋能。开发审计廉洁风险预警平台,运用大数据技术实时监控财务支出、合同履行等数据,自动识别异常交易并触发预警,提升监督主动性与精准性。实施保障:动态优化机制:定期评估廉洁教育效果、制度执行漏洞及监督盲区,结合政策调整(如“放管服”改革)更新防控策略;闭环整改机制:建立审计问题整改台账,通过“清单销号制”推动制度完善与流程再造,确保廉洁风险标本兼治。

6 高校内部审计实施“三不”“三防”原则促进廉洁建设的实践路径

“三不”原则(不敢腐、不能腐、不想腐)与“三防”原则(人防、技防、制防)是高校廉洁建设的核心框架。通过内部审计的监督、预防与教育功能,二者可深度融合,形成“监督震慑—制度约束—文化浸润”的协同治理格局。

6.1 落实“三不”原则:构建廉洁监督闭环。强化“不敢腐”的震慑力。高压监督:聚焦科研经费、基建招标等高风险领域,开展穿透式审计,严查虚列支出、违规套取资金等行为,对发现问题及时移交纪检监察部门联合查处。结果运用:将审计结果纳入干部考核与任用参考,对违规人员实行“一票否决”,形成刚性约束,筑牢“不能腐”的制度防线^[1]。分权制衡:在招标采购、合同签订等关键环节推行多部门联合审批机制,通过审计建议优化内控流程,减少权力集中风险。标准化流程:针对资产管理、预算执行等业务制定标准化操作手册,明确廉洁风险防控节点,嵌入审计方案设计。深化“不想腐”的思想根基。

6.2 践行“三防”原则:构建多维度防控体系。“人防”为基础:强化责任与能力建设。廉洁责任清

单:明确审计组各岗位职责,要求审计人员签署《廉洁审计承诺书》,落实“四严禁”“八不准”纪律要求。轮岗监督机制:对高风险岗位(如采购、财务)实行定期轮换,并建立廉洁档案,降低长期任职引发的腐败风险。“技防”为支撑:数字化赋能风险防控。智能预警平台:运用大数据技术实时监控财务支出、合同履行等数据,自动识别异常交易并触发预警(如科研经费超预算、重复报销等)。审计流程留痕:通过信息化系统记录审计全流程操作痕迹,确保审计证据可追溯、审计行为可监督。“制防”为保障:完善制度与协同机制。闭环整改:建立审计问题整改台账,实行“清单销号制”,联合纪检监察部门跟踪问责,推动制度优化与流程再造。协同监督网络:整合审计、纪检监察、组织人事等部门资源,形成“发现问题—移交线索—联合查处”的监督合力。

6.3 实践案例与创新方向。廉洁回访机制:审计结束后向被审计单位发放《廉洁回执单》,收集审计人员纪律执行情况反馈,确保监督双向透明。动态风险评估:结合政策调整(如“放管服”改革),定期更新审计重点领域,例如科研经费“包干制”下的风险防控策略优化。通过“三不”原则与“三防”原则的有机融合,高校内部审计可构建“教育预防—制度约束—技术监督”三位一体的廉洁防控体系,既强化权力运行监督的刚性,又提升廉洁文化渗透的柔性,为高校治理现代化提供坚实保障。

总之,通过“教育—制度—监督”三维体系的协同发力,高校内部审计可有效规范权力运行、防控廉洁风险,为营造风清气正的校园政治生态提供坚实保障。

参考文献

- [1]刘凤.浅谈规范高校内部审计工作促进廉洁建设的系统性思考.2023.
- [2]王浩宇.关于规范高校内部审计工作促进廉洁建设的系统性思考分析.2022.